

# MEMORIA DE GESTIÓN 2012-2013

## **Comité de Administración de Asistencia y Estímulo de los Trabajadores del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado - CAFAE OSCE -**

Jesús María, febrero de 2014

## ÍNDICE

Carta de Presentación	3
Integrantes del CAFAE-OSCE	4
Reseña Histórica	5
Organigrama Estructural	7
SÍNTESIS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL CAFAE-OSCE DEL AÑO 2013	
1. Préstamos al personal CAP y CAS del OSCE	9
2. Ejecución Presupuestal del CAFAE-OSCE al 31 de diciembre de 2013	9
3. Informe Económico del CAFAE-OSCE al 31 de diciembre de 2013	10
4. Estados Financieros del CAFAE-OSCE al 31 de diciembre del 2013	11
4.1 Balance General	11
4.2 Estado de Ganancias y Pérdidas	11
4.3 Notas a los Estados Financieros	12
5. Estados Financieros Comparativos de los años 2011, 2012 y 2013 del CAFAE-OSCE	
5.1 Balance General	13
5.2 Estado de Ganancias y Pérdidas	15
5.3 Análisis de Ratios Financieros	19
6. Anexos	21

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Es grato presentar la Memoria de Gestión y los Estados Financieros del CAFAE-OSCE, correspondiente al Período: 2012 – 2013, con énfasis en este último año, período en el cual se centró el esfuerzo de gestión en la consolidación del Fondo, reflejándose al término del ejercicio un aumento significativo de la liquidez, comparado al año 2011. En efecto, al finalizar el año 2013 el resultado del ejercicio se ubicó en S/. 104,399.00 nuevos soles.

Durante el año 2013, el incremento de los Ingresos por “Eventos de Capacitación y Venta de Libros de la Ley y Reglamento de Contrataciones del Estado”, permitió el sostenimiento financiero para contribuir con un mayor aporte en las siguientes actividades establecidas por el CAFAE en favor de los trabajadores:

- Misa por Aniversario del OSCE.
- Donación por fallecimiento de Familiares.
- Donación al trabajador por salud.
- Día del trabajo.
- Día de la Madre.
- Día del Padre.
- Bono navideño.
- Canasta navideña.
- Panetones para los trabajadores.
- Panetones y pavos para los pensionistas.
- Juguetes a los hijos de trabajadores por navidad.
- Cena por celebración de fiestas patrias.
- Cena por celebración de fin de año.

A la par de estos resultados, se adoptaron medidas concretas para fortalecer el sistema de control interno del área administrativa, aprobando diversos instrumentos de gestión de aplicación en los diversos procesos administrativos, logísticos y financieros del CAFAE-OSCE; con la finalidad de brindar una atención óptima a los trabajadores del OSCE, así como a nuestros diversos clientes que participan en los eventos de capacitación, entre otros.

Finalmente, consideramos que, no obstante los resultados positivos obtenidos, la gestión se encuentra dentro de un principio de mejora continua de sus servicios; cuyos efectos redundarán positivamente en la consolidación financiera del Fondo, en beneficio de los trabajadores de la Institución.

**INTEGRANTES DEL COMITÉ DE ADMINISTRACIÓN**

**2012 - 2013**

**Presidente**

Sr. Segundo Montoya Mestanza

**Secretaria**

Sra. Inés Mejía Sandoval

**Tesorera**

Sra. Martha Arias Quispe

**Miembros Titulares**

Sra. Faride Jiménez Rojas

Sr. Carlos Oliveros Monti

Sr. Robert Ratolistka Panizo

**Miembros Suplentes**

Sr. Fidel Gálvez Marmanillo

Sr. David Prada Camero

## RESEÑA HISTÓRICA

### **GENERALIDADES**

El Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo de los Trabajadores del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (CAFAE-OSCE) fue creado según la Resolución n.º 016-2003-CONSUCODE/PRE.

El Fondo de Asistencia y Estímulo de los Trabajadores se encuentra destinado a brindar asistencia a los trabajadores de la entidad, de acuerdo a su disponibilidad financiera y por acuerdo del comité de Administración.

Asimismo, el Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo de los Trabajadores del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (CAFAE-OSCE) es una organización sin fines de lucro, ajena al aparato estatal, siendo creado según lo señalado en el Decreto Supremo n.º 006-75-PM-INAP "Normas Generales a las que deben sujetarse los Organismos del Sector Público Nacional para la aplicación del "Fondo de Asistencia y Estímulo" de 24 de Octubre de 1975; el cual establece que la administración del fondo se destinará exclusivamente a la asistencia y estímulo que contribuya al bienestar del funcionario y/o servidor público, promoviendo para los trabajadores diversas actividades de recreación, asistencia familiar, inversiones, entre otras.

Una vez aprobada la constitución del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo de los Trabajadores del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (CAFAE-OSCE); sus integrantes inician sus operaciones con la aprobación del Reglamento Interno del CAFAE-OSCE que consta en el libro de Actas n.º 2 CAFAE- CONSUCODE, el cual fue legalizado el 09 de mayo de 2002, por el Notario de Lima Ernesto Arias Schreiber; permitiendo llevar a cabo sus funciones con las formalidades correspondientes.

Posteriormente, la Resolución N.º 015-2002-SUNARP-SN aprobó la Directiva N.º 001-2002-SUNARP/SN "Directiva que establece criterios para la inscripción de los Comités de Administración de Fondos de Asistencia y Estímulo de los Trabajadores de los Organismos Público", señalando que "los CAFAE son organizaciones de naturaleza peculiar que se constituyen y se extinguen cada dos años".

Además, el Servicio Civil (SERVIR), con Informe Legal N.º 587-2010-SERVIR/GG-OAJ, de fecha 29 de diciembre del 2010, concluye que:

El CAFAE es un ente ajeno al aparato estatal, con personería especial y distinta. En tal sentido, no está sujeto a las limitaciones presupuestarias contenidas en la Ley de Presupuesto del Sector Público.

Finalmente, el Comité de Administración del Fondo y Estímulo de los trabajadores del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (CAFAE-OSCE), organiza y administra la utilización del Fondo de Asistencia y Estímulo, con el propósito de destinar sus recursos a brindar asistencia y estímulo personal y familiar, y promover organizaciones culturales, sociales, de recreación e inversión.

## **BASE LEGAL**

El CAFAE – OSCE tiene como marco legal la siguiente normativa:

- Resolución del Superintendente Nacional de los Registros Públicos N° 015-2002-SUNARP-SN, que aprueba la Directiva N° 001-2002-SUNARP/SN, que establece los criterios para la inscripción de los Comités de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo de los trabajadores en los organismos públicos.
- Reglamento Interno del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo de los Trabajadores del OSCE (CAFAE-OSCE).

## **VISIÓN**

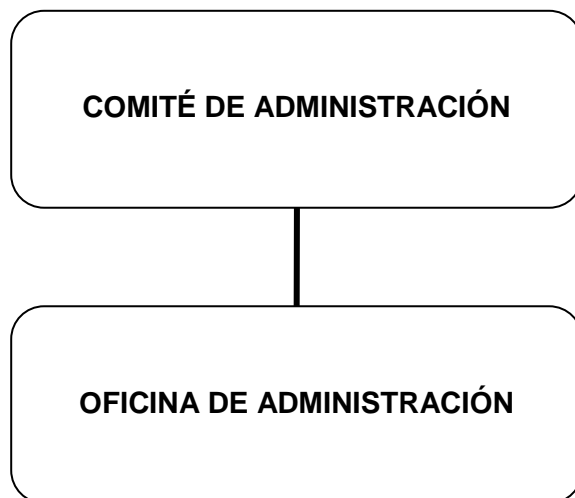
Ser una organización modelo en el sector público nacional, en brindar apoyo y estímulo a todos los trabajadores del OSCE.

## **MISIÓN**

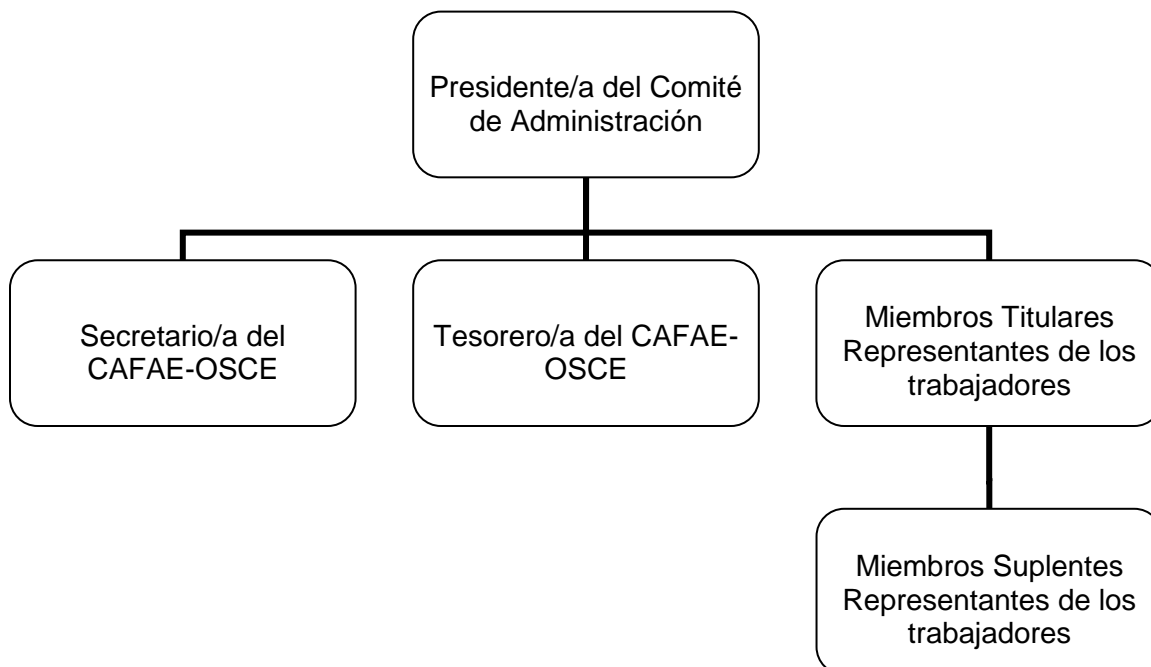
Administrar eficientemente los recursos económicos y financieros de la organización, con la finalidad de brindar servicios de calidad a los trabajadores del OSCE, contribuyendo a su bienestar general.

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DEL CAFAE-OSCE**

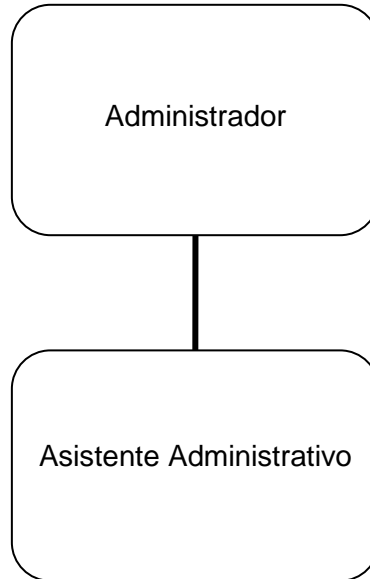
La estructura orgánica del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo de los Trabajadores del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (CAFAE-OSCE) es la siguiente:



De lo señalado, se establece el siguiente organigrama estructural del “Comité de Administración”:



Asimismo, se establece el siguiente organigrama estructural de la “Oficina de Administración”:



Finalmente, es importante precisar que las funciones específicas de cada uno de ellos, se describen el Manual Organización y Funciones del CAFAE-OSCE, con el fin de garantizar un trabajo coordinado y armónico como parte de un sistema de control interno sólido y sostenible.



**SÍNTESIS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL CAFAE-OSCE DEL AÑO 2013**

**1. PRÉSTAMOS AL PERSONAL CAP Y CAS DEL OSCE**

En el año 2013, el Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo de los Trabajadores del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (CAFAE-OSCE) cumpliendo con su objetivo de brindar asistencia personal y familiar continuó otorgando préstamos personales a los trabajadores del OSCE, entre los que se encuentran el personal contratado bajo el régimen laboral del Decreto Legislativo n.º 728 (Plazo Indeterminado y Fijo) y por Contrato Administrativo de Servicio (CAS).

Sobre el endeudamiento que muestran los trabajadores del OSCE en el año, se aprecia que la oferta fue en aumento, debido a que los trabajadores prefirieron solicitar préstamos al CAFAE-OSCE en lugar de solicitarlo a una entidad financiera.

El desarrollo del otorgamiento de préstamos personales a los trabajadores del OSCE (CAP y CAS) al 31 de diciembre de 2013, ascendió a un importe de S/. 151,250 nuevos soles, cuyo detalle es el siguiente:

<b>Préstamos Personales Otorgados</b>		
<b>Período: Enero – Diciembre 2013</b>		
<b>Personal</b>	<b>Nº Prestamos</b>	<b>Importe Nuevos soles S/.</b>
Personal CAP (Decreto Legislativo n.º 728)	25	67,300.00
Personal CAS	33	83,950.00

**Fuente:** Análisis de Préstamos del año 2013.

Cabe precisar que el análisis específico realizado a los préstamos personales otorgados por el CAFAE-OSCE a los trabajadores del OSCE durante el año 2013, se encuentra detallado en el **Anexo n º 01**.

**2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL CAFAE-OSCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

En relación a los ingresos del año 2013 del CAFAE-OSCE, se apreció que la mayor fuente de ingresos proviene de los “Eventos de Capacitación” que recaudó S/. 462,701.00 nuevos soles; teniendo como segunda fuente de ingresos “la Venta de Libros y Reglamentos de la Ley de Contrataciones del Estado” con un importe de S/. 303,300.00 nuevos soles; y como tercera fuente de ingreso “las Tardanzas del Personal CAP” con un total de S/. 145,866.00 nuevos soles.

Respecto a los gastos realizados durante el año 2013, el CAFAE-OSCE destino los recursos del fondo para continuar contribuyendo al bienestar de los trabajadores, otorgando diversos

préstamos personales, aportando en diversas actividades y/o eventos organizados por el OSCE, como por ejemplo: Aniversario del OSCE (S/. 3,500.00 nuevos soles), Día del Trabajo (S/. 80,200.00 nuevos soles), Día de la Madre (S/. 18,155.00 nuevos soles), Día del Padre (S/. 19,200.00 nuevos soles), Cena por Fiestas Patrias (S/. 18,000.00 nuevos soles), compra de panetones para cada trabajador (S/. 52,118.00 nuevos soles), compra de panetones y pavo para pensionistas del OSCE (S/. 2,055.00 nuevos soles), Canasta Navideña (S/. 200,458.00 nuevos soles), Regalos por Navidad a los hijos de los trabajadores (S/. 19,116.00 nuevos soles) y el almuerzo o cena por Fin de Año (S/. 21,000.00 nuevos soles); asimismo, realizó donaciones por fallecimiento de familiares por un importe de S/. 25,900.00 nuevos soles y donaciones por salud por un total de S/. 7,400.00 nuevos soles.

Cabe precisar que la evaluación de la ejecución presupuestal del CAFAE-OSCE se encuentra en el **Anexo nº 02**; conteniendo el detalle de los diversos conceptos de los ingresos y gastos durante el año 2013.

### **3. INFORME ECONÓMICO DEL CAFAE-OSCE” AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

El Informe Económico al 31 de diciembre de 2013, es el detalle específico de la liquidez inmediata que tenía el CAFAE-OSCE para adquirir bienes, servicios y cancelar deudas; obteniéndose como saldo acumulado en caja (Caja Chica y Cuenta Corriente) un importe de S/. 156, 902.24 nuevos soles, el mismo que se encuentra reflejado en el “Balance General del CAFAE-OSCE” en la Cuenta “Caja y Bancos”.

Es precisó mencionar que el Informe Económico del CAFAE-OSCE se encuentra en el **Anexo nº 03**; conteniendo el detalle de los diversos ingresos y gastos durante el año 2013.

### **4. ESTADOS FINANCIEROS DEL CAFAE-OSCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

#### **4.1 BALANCE GENERAL**

##### **4.1.1 ESTRUCTURA DEL ACTIVO**

El total del “Activo del CAFAE-OSCE” ascendió a un importe de S/. 304,697.00 nuevos soles, correspondiendo al “Activo Corriente” el importe de S/. 297,642.00 nuevos soles que equivale al 98% y al “Activo No Corriente” el total de S/. 7,055.00 equivalente al 2%.

En el “Activo Corriente” el concepto más significativo corresponde a “Caja y Bancos” con un importe de S/. 156,902.00 nuevos soles, seguido de “Cuentas por Cobrar Comerciales” con un importe de S/. 71,073.00, y “Otras Cuentas por Cobrar” con un importe de S/. 56,295.00 nuevos soles.

Respecto al “Activo No Corriente” ascendió a un importe de S/. 30,243.00 nuevos soles por la adquisición de diversos equipos; teniendo una “Depreciación Acumulada” de S/. - 23,188.00 nuevos soles.

#### **4.1.2 ESTRUCTURA DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO**

El "Pasivo del CAFAE-OSCE" tiene un importe de S/. 32,721.00 nuevos soles, estando conformado por el "Pasivo Corriente" de la siguiente manera: "Cuentas por Pagar Comerciales" por un importe de S/. 26,750.00 nuevos soles (82%), "Tributos por Pagar" por un importe de S/. 4,566.00 nuevos soles (14%) y "Otras Cuentas por Pagar" por un importe de S/. 1,390.00 nuevos soles (4%).

En el caso del "Patrimonio del CAFAE-OSCE" ascendió a S/. 271,976.00 nuevos soles; el cual corresponde a los "Resultados del Ejercicio" por un importe de S/. 104,399.00 nuevos soles más los "Resultados Acumulados" con un importe de S/. 167,577.00 nuevos soles.

Asimismo, es preciso señalar que el "Balance General al 31 de diciembre de 2013 del CAFAE-OSCE" se encuentra en el **Anexo nº 04**; conteniendo los importes de cada una de las cuentas contables que lo conforman.

### **4.2 ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS**

#### **4.2.1 ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTION**

Los Ingresos en el CAFAE-OSCE, ascendieron a S/. 731, 290.00 nuevos soles, los cuales devienen de los eventos de capacitación (público y/o in house) con un importe de S/. 474,316.00 nuevos soles; y de la venta de Libros de la Ley y el Reglamento por un total de S/. 256,974.00 nuevos soles, obteniendo una utilidad bruta de S/. 655,860.00 nuevos soles.

En relación al rubro "Otros Ingresos", ascendieron a S/. 145,866.00 nuevos soles producto de los descuentos por tardanzas en Planilla de Remuneraciones del Personal CAP del OSCE.

Cabe anotar que el "Estado de Ganancias y Pérdidas al 31 de diciembre de 2013 del CAFAE-OSCE" se encuentra en el **Anexo nº 05**; conteniendo los importes de cada una de las cuentas contables de ingresos y gastos que lo conforman.

### **4.3 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Las "Notas a los Estados Financieros del CAFAE-OSCE" se especifican en el **Anexo nº 06**; el cual detalla cómo se encuentran conformadas cada una de las cuentas contables que forman parte del "Balance General" y del "Estado de Ganancias y Pérdidas" al 31 de diciembre de 2013.

**5. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS DE LOS AÑOS 2011, 2012 Y 2013 DEL CAFAE-OSCE**

**5.1 BALANCE GENERAL**

El “Balance General Comparativo del CAFAE-OSCE de los años 2011, 2012 y 2013” se encuentra en el **Anexo n.º 07**; a través del cual se visualiza la variación de cada cuenta contable que forma parte del Activo, Pasivo y Patrimonio durante los tres (03) años.

En ese contexto, de la información analizada es importante señalar lo siguiente:

Cuentas Contables		Período: 2011 al 2013
<u>Activo</u>	Caja y Bancos	Respecto a la cuenta contable “Caja y Bancos” se visualiza un incremento de la liquidez desde el año 2011 al año 2013 de S/. 111,916.00 nuevos soles.
	Cuentas por cobrar Comerciales	Respecto a la cuenta contable “Cuentas por cobrar Comerciales” se visualiza un incremento en las facturas pendientes de cobro desde el año 2012 al año 2013 de S/. 419.00 nuevos soles.
	Otras Cuentas por cobrar	Respecto a la cuenta contable “Otras Cuentas por cobrar” se registra un incremento en los préstamos otorgados al personal CAP y CAS desde el año 2011 al año 2013 de S/. 56,095.00 nuevos soles.
	Existencias	Respecto a la cuenta contable “Existencias” existe una cantidad considerable de libros de la Ley y Reglamento de Contrataciones del Estado para su venta a diferencia del año 2012.
	Inmueble, Maquinaria y Equipo	Respecto a la cuenta contable “Inmueble, Maquinaria y Equipo” se refleja un incremento debido a la adquisición de nuevos equipos (Refrigeradoras, lap tops, armarios, sillas, escritorios, Tvs, equipos de sonido, computadoras y microondas) desde el año 2011 al año 2013 aumentando su valor por S/. 7,119.00 nuevos soles.

Cuentas Contables		Período: 2011 al 2013
<u>Pasivo y Patrimonio</u>	Tributos por Pagar	Respecto a la cuenta contable “Tributos por Pagar” se visualiza una disminución considerable en la deuda pendiente por tributos desde el año 2011 al año 2013, teniendo solo por pagar el importe de S/. 4,566.00 nuevos soles, que deviene del Impuesto general a las ventas (IGV) del mes de diciembre de 2013.
	Cuentas por Pagar Comerciales	Respecto a la cuenta contable “Cuentas por Pagar Comerciales” se observa un aumento en la deuda pendiente de pago, en relación al año 2012, por un importe de S/. 26,765.00 nuevos soles, que deviene de la compra de materiales, honorarios de los expositores y la Editora Imprenta Ríos SAC.
	Otras Cuentas por Pagar	Respecto a la cuenta contable “Otras Cuentas por Pagar” se visualiza una disminución en la deuda pendiente de pago desde el año 2011 al año 2013, el cual equivale a S/. 1,390.00 nuevos soles, que deviene de la cuota pendiente de devolución al personal que apporto para la canasta navideña y se retiro del OSCE.
	Resultados Acumulados	Respecto a la cuenta contable “Resultados Acumulados” se visualiza un superávit en relación del año 2011 por un importe de S/. 167,577.00 nuevos soles.
	Resultados del Ejercicio	Respecto a la cuenta contable “Resultados del Ejercicio” se visualiza un superávit en relación del año 2011 por un importe de S/. 104,399.00 nuevos soles.

Asimismo, se realizó el análisis vertical del “Balance General Comparativo del CAFAE-OSCE de los años 2011, 2012 y 2013” el cual se encuentra en el **Anexo nº 08**; y donde se aprecia el porcentaje equivalente de cada cuenta contable que forma parte del Activo, Pasivo y Patrimonio en un año determinado.

En ese contexto, de la información analizada es importante señalar lo siguiente:

Cuentas Contables	Año		
	2013	2012	2011
<u>Activo</u>	El mayor porcentaje en el activo es “Caja y Banco” que equivale al <u>51.5%</u> .	El mayor porcentaje en el activo es “Cuentas por Cobrar Comerciales” que equivale al <u>39%</u> .	El mayor porcentaje en el activo es “Cuentas por Cobrar Comerciales” que equivale al <u>60.6%</u> .
<u>Pasivo y Patrimonio</u>	El mayor porcentaje en el pasivo es “Cuentas por Pagar Comerciales” que equivale al <u>8.7%</u> .	El mayor porcentaje en el pasivo es “Tributos por Pagar” que equivale al <u>5.8%</u> .	El mayor porcentaje en el pasivo es “Cuentas por Pagar Comerciales” que equivale al <u>40%</u> .
	El “Resultado Acumulado” que deviene de años anteriores equivale al <u>55%</u> .	El “Resultado Acumulado” que deviene de años anteriores equivale al <u>35.4%</u> .	El “Resultado Acumulado” que deviene de años anteriores equivale al <u>-27.4%</u> .
	El “Resultado del Ejercicio” del año equivale al <u>34.3%</u> .	El “Resultado del Ejercicio” del año equivale al <u>57.1%</u> .	El “Resultado del Ejercicio” del año equivale al <u>74.1%</u> .

## 5.2 ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

El “Estado de Ganancias y Pérdidas Comparativo del CAFAE-OSCE de los años 2011, 2012 y 2013” se encuentra en el **Anexo nº 9**; a través del cual se muestra la variación de cada cuenta contable que forma parte de los ingresos y gastos durante el período.

En ese contexto, de la información analizada se deduce lo siguiente:

Cuentas Contables		Período: 2011 al 2013
Ventas Netas	Ingresos por Eventos de Capacitación	Respecto a los “Ingresos por Eventos de Capacitación” se visualiza un incremento desde el año 2011 al año 2013 de S/. 383,099.00 nuevos soles.
	Venta de Libros de la Ley y Reglamento de Contrataciones del Estado	Respecto a las “Venta de Libros de la Ley y Reglamento de Contrataciones del Estado” se visualiza un incremento desde el año 2011 al año 2013 de S/. 44,066.00 nuevos soles.

Cuentas Contables		Período: 2011 al 2013
Gastos Operacionales	Gastos de Administración	Respecto a la cuenta contable "Gastos de Administración" se visualiza un incremento desde el año 2011 al año 2013 de S/. 33,447.00 nuevos soles; originado por la contratación del personal administrativo y contable que realicen las labores de gestión en el CAFAE-OSCE.
	Gastos de Ventas	Respecto a la cuenta contable "Gastos de Ventas" se visualiza un incremento desde el año 2011 al año 2013 de S/. 159,223.00 nuevos soles; originado por la organización de eventos de capacitación y gastos realizados por caja chica por el CAFAE-OSCE.
Otros Ingresos (Gastos)	Ingresos Financieros	Respecto a la cuenta contable "Ingresos Financieros" se visualiza un incremento desde el año 2011 al año 2013 de S/. 21,489.00 nuevos soles; que deviene de los intereses de los préstamos otorgados por el CAFAE-OSCE.
	Gastos Financieros	Respecto a la cuenta contable "Gastos Financieros" se visualiza incremento desde el año 2011 al año 2013 de S/. 10,637.00 nuevos soles; que deviene de las comisiones bancarias y mantenimiento de cuenta de las operaciones financieras realizadas por el CAFAE-OSCE.
	Otros Ingresos	Respecto a la cuenta contable "Otros Ingresos" se incrementó desde el año 2011 al año 2013 en S/. 114,877.00 nuevos soles; que deviene de los descuentos por las tardanzas personal CAP del OSCE.
	Ingresos Extraordinarios	Respecto a la cuenta contable "Ingresos Extraordinarios" se visualiza incremento debido a la devolución de comisiones bancarias, así como otros ingresos diversos.

Cuentas Contables		Período: 2011 al 2013
Otros Ingresos (Gastos)	Otros Gastos	<p>Respecto a la cuenta contable “Otros Ingresos” se visualiza un incremento desde el año 2011 al año 2013 de S/. 316,262.00 nuevos soles; el cual proviene de la contribución efectuada para el bienestar del trabajador del OSCE en las siguientes actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Misa por Aniversario del OSCE.</li> <li>• Donación por fallecimiento de Familiares.</li> <li>• Donación al trabajador por salud.</li> <li>• Día del trabajo.</li> <li>• Día de la madre.</li> <li>• Día del padre.</li> <li>• Bono navideño.</li> <li>• Canasta navideña.</li> <li>• Panetones y pavos.</li> <li>• Juguetes a los hijos de trabajadores por navidad.</li> <li>• Cena por fiestas patrias.</li> <li>• Cena por fiesta de fin de año.</li> </ul>

El análisis vertical realizado al “Estado de Ganancias y Pérdidas Comparativo del CAFAE-OSCE de los años 2011, 2012 y 2013” se encuentra en el **Anexo nº 10**; a través del cual se observa el porcentaje equivalente de los ingresos y gastos que deviene de la ventas realizadas en un año determinado.

En ese contexto, de la información analizada se explica lo siguiente:

Cuentas Contables	Año		
	2013	2012	2011
Ventas Netas	El mayor porcentaje en las “ <u>Ventas Netas</u> ” proviene de los “ <u>Ingresos por Eventos de Capacitación</u> ” que equivale al <u>64.9%</u> .	El mayor porcentaje en las “ <u>Ventas Netas</u> ” proviene de los “ <u>Ingresos por Eventos de Capacitación</u> ” que equivale al <u>82.7%</u> .	El mayor porcentaje en las “ <u>Ventas Netas</u> ” proviene de la “ <u>Venta de Libros de la Ley y Reglamento de Contrataciones</u> ” que equivale al <u>70%</u> .



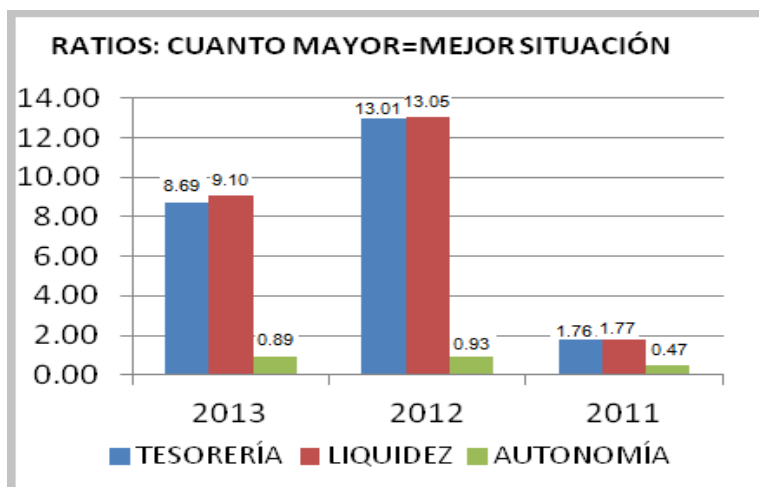
Cuentas Contables	Año		
	2013	2012	2011
Gastos Operacionales	<p>El mayor porcentaje en los <u>"Gastos Operacionales"</u> proviene de los <u>"Gastos de Ventas"</u> que equivale al <u>31.9%</u> de las ventas realizadas (Eventos de capacitación y venta de libros de la ley y reglamento de contrataciones del Estado).</p>	<p>El mayor porcentaje en los <u>"Gastos Operacionales"</u> proviene de los <u>"Gastos de Ventas"</u> que equivale al <u>32%</u> de las ventas realizadas.</p>	<p>El mayor porcentaje en los <u>"Gastos Operacionales"</u> proviene de los <u>"Gastos de Ventas"</u> que equivale al <u>24.3%</u> de las ventas realizadas.</p>
Otros Ingresos (Gastos)	<p>Los <u>"Otros Ingresos y Gastos"</u> que incluyen los Ingresos Financieros, Gastos Financieros, Provisiones del Ejercicio, Otros Ingresos, Ingresos Extraordinarios y Otros Gastos; equivale al <u>35.8%</u> de las ventas realizadas.</p>	<p>Los <u>"Otros Ingresos y Gastos"</u> que incluyen los Ingresos Financieros, Gastos Financieros, Provisiones del Ejercicio, Otros Ingresos, Ingresos Extraordinarios y Otros Gastos; equivale al <u>32.7%</u> de las ventas realizadas.</p>	<p>Los <u>"Otros Ingresos y Gastos"</u> que incluyen los Ingresos Financieros, Gastos Financieros, Provisiones del Ejercicio, Otros Ingresos, Ingresos Extraordinarios y Otros Gastos; equivale al <u>26.6%</u> de las ventas realizadas.</p>

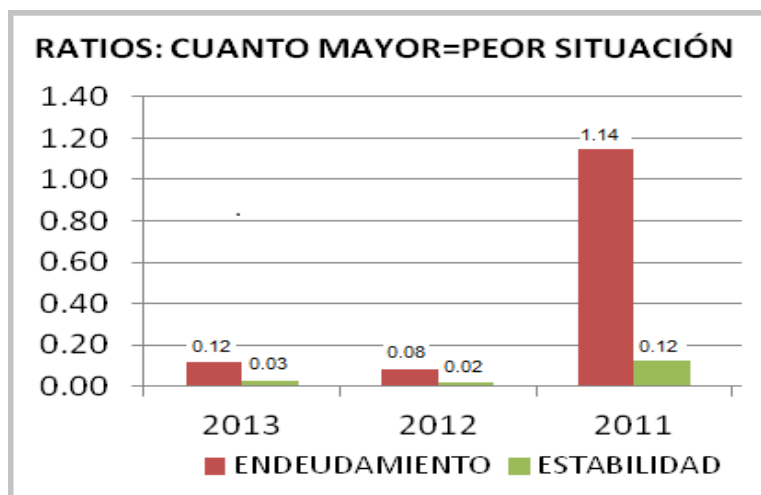
### 5.3 ANÁLISIS DE RATIOS FINANCIEROS

Los ratios financieros provienen de la información contenida en el Balance General y del Estado de Ganancias y Pérdidas Comparativo del CAFAE-OSCE de los años 2011, 2012 y 2013; y permiten analizar el estado actual del fondo en este periodo.

#### ANÁLISIS FINANCIERO

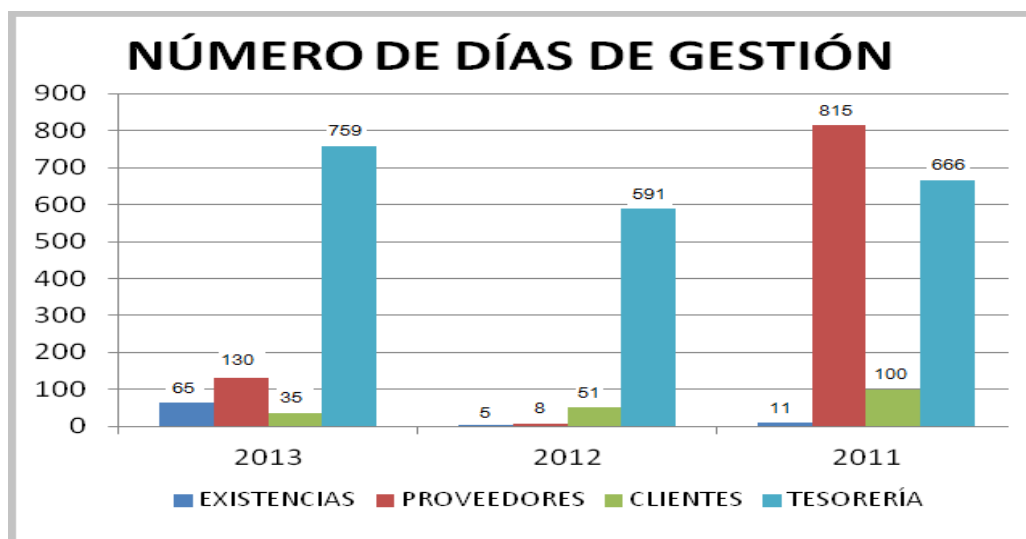
Ratios	2013	2012	2011	Formula	Explicación
Tesorería	8.69	13.01	1.76	$\frac{\text{DISPON. + REALIZABLE}}{\text{EXIGIBLE A CORTO PLAZO}}$	Capacidad para atender las obligaciones de pago a corto plazo sin utilizar las existencias.
Liquidez	9.10	13.05	1.77	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	Capacidad para hacer frente a las obligaciones a corto plazo basándose en la realización del activo circulante.
Autonomía	0.89	0.93	0.47	$\frac{\text{RECURSOS PROPIOS}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$	Autonomía financiera que indica nivel de autofinanciación.
Endeudamiento	0.12	0.08	1.14	$\frac{\text{PASIVO EXIGIBLE}}{\text{RECURSOS PROPIOS}}$	Relación entre financiación propia y ajena.
Estabilidad	0.03	0.02	0.12	$\frac{\text{INM. MAQU Y EQUIPO}}{\text{EXIG. LARGO + R. PROP.}}$	Estructura de financiación del Inmueble, Maquinaria y Equipo.





**ANÁLISIS DE GESTIÓN**

Ratios	2013	2012	2011	Formula	Explicación
Existencias en días de compra	65	5	11	$\frac{365 \times \text{EXISTENCIAS}}{\text{COSTO DE VENTA}}$	Número de días que tardan en vaciarse el saldo en inventarios.
Días de pago a proveedores	130	8	815	$\frac{365 \times \text{PROVEEDORES}}{\text{COMPRAS}}$	Número de días concedidos por proveedores.
Días de cobro a clientes	35	51	100	$\frac{365 \times \text{CLIENTES}}{\text{VENTAS}}$	Plazo medio concedido a clientes.
Rotación de Tesorería	759	591	666	$\frac{365 \times \text{DISPONIBLE}}{\text{COMPRAS}}$	Días de compra cubiertos con el saldo disponible.



## SITUACIÓN FINANCIERA Y DE GESTIÓN

La **liquidez** inmediata es de **9.10**, lo cual implica fluidez para atender las obligaciones en el corto plazo; la tendencia marcaría una mejoría en relación del año 2011.

Es por ello que el nivel de **endeudamiento** es de **0.12**, lo cual implica el aumento de una financiación propia; marcando una tendencia a seguir disminuyendo en relación al año 2011.

Respecto, al ciclo operativo de gestión en los distintos años; merece las siguientes consideraciones:

- a) **Existencias**: es de **65**, con una tendencia a aumentar en relación al año 2011, lo cual visualiza una mejor planificación en la adquisición de los Libros de la Ley y Reglamento de Contrataciones del Estado, con la finalidad de tener un mejor control en el stock disponible para su venta.
- b) **Proveedores**: es de **130**, con una tendencia a disminuir en relación al año 2011, lo cual visualiza una mejora en el pago a los proveedores.
- c) **Clientes**: es de **35**, con una tendencia a disminuir en relación al año 2011, lo cual visualiza una mejora en el cobro a los clientes por la venta de libros o participación en eventos de capacitación.
- d) **Tesorería**: es de **759**, con una tendencia a aumentar en relación al año 2011, lo cual visualiza una mejora en cubrir las compras realizadas para los eventos de capacitación y venta de Libros de la Ley y Reglamento de Contrataciones del Estado, con el saldo disponible en caja y bancos.

## 6. ANEXOS

- Anexo n.º 01: Préstamos Personales Otorgados por el CAFAE-OSCE.
- Anexo n.º 02: Ejecución Presupuestal del CAFAE-OSCE del año 2013.
- Anexo n.º 03: Informe Económico del CAFAE-OSCE del año 2013.
- Anexo n.º 04: Balance General al 31 de diciembre de 2013.
- Anexo n.º 05: Estado de Ganancias y Pérdidas al 31 de diciembre de 2013.
- Anexo n.º 06: Notas a los Estados Financieros.
- Anexo n.º 07: Balance General Comparativo.
- Anexo n.º 08: Análisis Vertical del Balance General Comparativo.
- Anexo n.º 09: Estado de Ganancias y Pérdidas Comparativo.
- Anexo n.º 10: Análisis Vertical del Estado de Ganancias y Pérdidas Comparativo

Jesús María, febrero de 2014